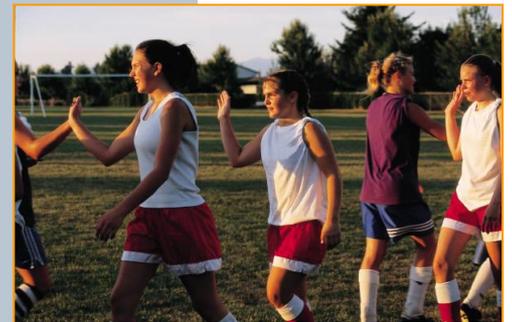




Vereinsbesteuerung und Ehrenamt





Gemeinnützigkeit

Grundsätzliche Vorteile:

- ✓ **Befreiung von Körperschaftsteuer, Gewerbesteuer**
- ✓ **Vergünstigungen bei der Umsatzsteuer**
- ✓ **Spendenbescheinigung**
- ✓ **Übungsleiterpauschale und Ehrenamtspauschale**





Voraussetzungen

- ✓ **Gemeinnütziger Zweck**
- ✓ **Förderung der Allgemeinheit**
- ✓ **Selbstlosigkeit**
- ✓ **Satzung nach Gesetz + verbindlichem Muster**
- ✓ **Tatsächliche Geschäftsführung**





Voraussetzungen

- ✓ **Gemeinnütziger Zweck**
- ✓ **Förderung der Allgemeinheit**
- ✓ **Selbstlosigkeit**
- ✓ **Satzung nach Gesetz +**

Keine Zuwendungen an Mitglieder – **zulässig aber:**

- **Bewirtung zu besonderen Anlässen,
Kostenübernahme von Ausflügen**
- **Ehrengaben in üblicher Höhe**
- **Tatsächlicher Aufwandsersatz**





Voraussetzungen

- ✓ **Gemeinnütziger Zweck**
- ✓ **Förderung der Allgemeinheit**
- ✓ **Selbstlosigkeit**
- ✓ **Satzung nach Gesetz + verbindlichem Muster**
- ✓ **Tatsächliche Geschäftsführung**

**Steuertipps
für Vereine:
Anlage 1**





**Ab 2013
rechtsverbindliche
Feststellung, ob
Satzung in
Ordnung**



**Ab 2013
rechtsverbindliche
Feststellung, ob
Satzung in
Ordnung**





Voraussetzungen

- ✓ **Gemeinnütziger Zweck**
 - ✓ **Förderung der Allgemeinheit**
 - ✓ **Selbstlosigkeit**
 - ✓ **Satzung nach Gesetz + verbindlichem Muster**
 - ✓ **Tatsächliche Geschäftsführung**
- **Prüfung durch FA**
 - **Einnahmen und Ausgabenrechnung**
 - **Tätigkeitsbericht/ Geschäftsbericht**
 - **Aufstellung über das Vermögen**



4 Tätigkeitsbereiche

Ideeller Bereich

Vermögensverwaltung

**Wirtschaftlicher
Geschäftsbetrieb**

Zweckbetrieb

- **Spende, Beitrag, Erbschaft, Zuschuss**
- **Steuerbefreit (KSt, GewSt, ErbSt)**
- **Keine Umsatzsteuer**



4 Tätigkeitsbereiche

Ideeller Bereich

Vermögensverwaltung

**Wirtschaftlicher
Geschäftsbetrieb**

Zweckbetrieb

- **Zinsen, Pacht Gaststätte**
- **Steuerbefreit (KSt, GewSt, ErbSt)**
- **i.d.R. umsatzsteuerfrei**



4 Tätigkeitsbereiche

Ideeller Bereich

Vermögensverwaltung

**Wirtschaftlicher
Geschäftsbetrieb**

Zweckbetrieb

- **Sportliche, kulturelle Veranstaltungen**
- **Zweck kann nur so erreicht werden**
- **Umsatzsteuer: frei bzw. ermäßigt (7 %)**



4 Tätigkeitsbereiche

Ideeller Bereich

Vermö

**nicht:
Bewirtung, Werbung!**

**Wirtschaftlicher
Geschäftsbetrieb**

Zweckbetrieb

- **Sportliche, kulturelle Veranstaltungen**
- **Zweck kann nur so erreicht werden**
- **Umsatzsteuer: frei bzw. ermäßigt (7 %)**



4 Tätigkeitsbereiche

Ideeller Bereich

Vermö

**nicht:
Bewirtung, Werbung!**

**Wirtschaftlicher
Geschäftsbetrieb**

Zweckbetrieb

**bei
Großveranstaltungen:
vorher Kontakt mit
Finanzamt!**

- **Sportliche, kulturelle Verans**
- **Zweck kann nur so erreicht**
- **Umsatzsteuer: frei bzw. ermäßigt (7 %)**



4 Tätigkeitsbereiche

Ideeller Bereich

Vermögensverwaltung

**Wirtschaftlicher
Geschäftsbetrieb**

Zweckbetrieb

- **Feste, eigene Gaststätte, Werbung**
- **Körperschaftsteuer 15 %**
- **Gewerbesteuer ca. 13 %**
- **Umsatzsteuer 19 %, Vorsteuerabzug**



Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb

**Einnahmen über
35.000 € im Jahr**

Körperschaftsteuer

**wenn Gewinn
über 5.000 €**

Gewerbesteuer

**wenn Gewerbeertrag
über 5.000 €**



Wirtschaftlicher Geschäft

**Einnahmen über
35.000 € im Jahr**

Beispiel Vereinsfest
Einnahmen 30.000 €
Gewinn 6.000 €
⇒ **steuerfrei**

Körperschaftsteuer

**wenn Gewinn
über 5.000 €**

Gewerbesteuer

**wenn Gewerbeertrag
über 5.000 €**



Wirtschaftlicher Geschäft

**Einnahmen über
35.000 € im Jahr**

Beispiel Vereinsfest
Einnahmen 30.000 €
Gewinn 6.000 €
⇒ **steuerfrei**

**Alle wiG eines Jahres
zählen zusammen!**
**(Feste, Basar,
Trikotwerbung,
Tombola, Gaststätte)**

Körperschaftsteuer

Gew

**wenn Gewinn
über 5.000 €**

**wenn Gewerbeertrag
über 5.000 €**



Wirtschaftlicher Geschäft

**Einnahmen über
35.000 € im Jahr**

Körperschaftsteuer

Gew

**wenn Gewinn
über 5.000 €**

über

Beispiel Vereinsfest
Einnahmen 30.000 €
Gewinn 6.000 €
⇒ **steuerfrei**

**Alle wiG eines Jahres
zählen zusammen!**
**(Feste, Basar,
Trikotwerbung,
Tombola, Gaststätte)**

Abrechnung:
**Getrennt nach
Einnahmen / Ausgaben**



Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb

**Einnahmen über
35.000 € im Jahr**

Körperschaftsteuer

**wenn Gewinn
über 5.000 €**

Gewerbesteuer

**wenn Gewerbeertrag
über 5.000 €**

Beispiel Vereinsfest
Einnahmen 45.000 €
Gewinn 4.500 €
⇒ **steuerfrei**



Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb

**Einnahmen über
35.000 € im Jahr**

Körperschaftsteuer

**wenn Gewinn
über 5.000 €**

Gewerbesteuer

**wenn Gewerbeertrag
über 5.000 €**

Beispiel Vereinsfest
Einnahmen 45.000 €
Gewinn 9.000 €
⇒ **steuerpflichtig**



Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb

**Umsatzsteuer:
andere Grenzen!!
Kleinunternehmer,
falls**

**Umsatz Vorjahr
< 17.500 €**

+

**Umsatz im laufenden
Jahr
< 50.000 €**

⇒ keine Umsatzsteuer

Umsatzsteuer

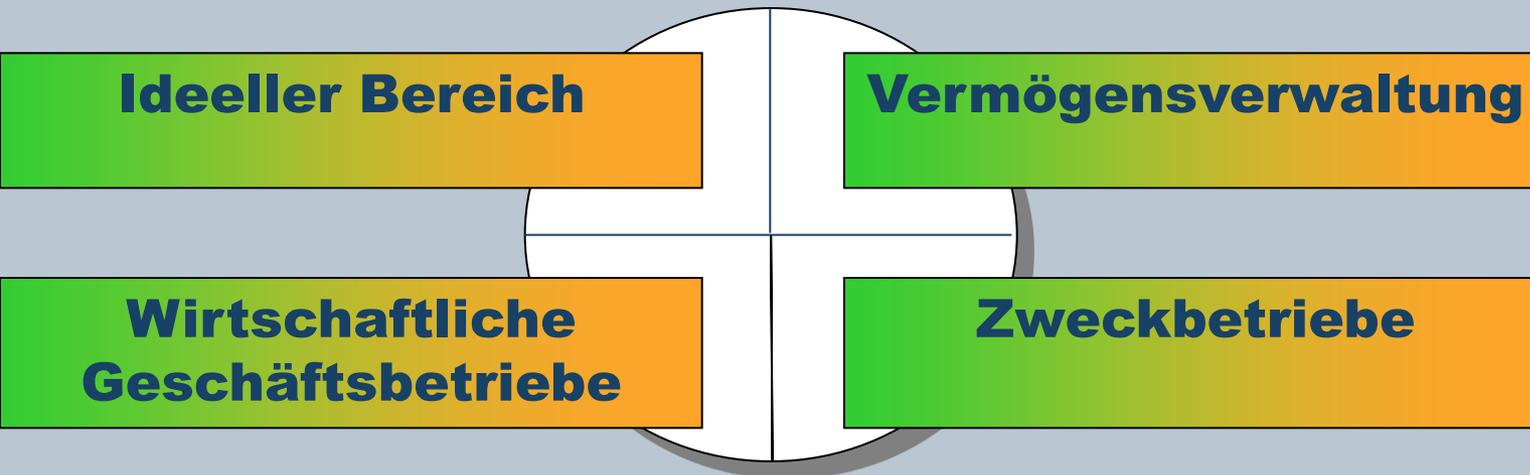
**Umsatzsteuerbeitrag
5.000 €**

Körperschaftsteuer

**wenn Umsatz
über 50.000 €**

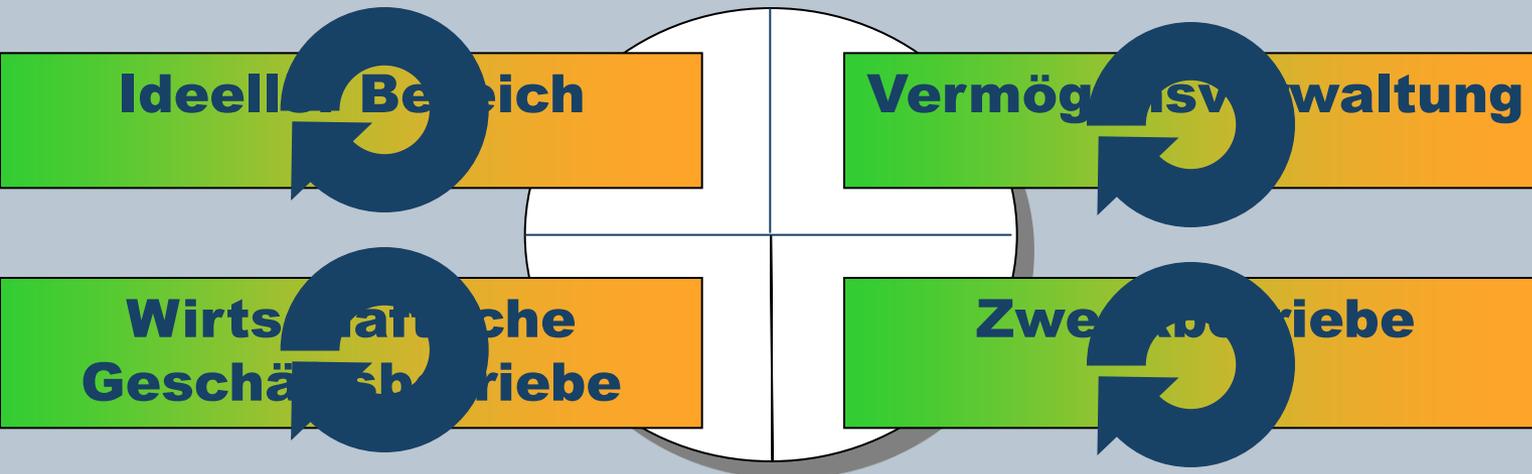


Verlustausgleich





Verlustausgleich



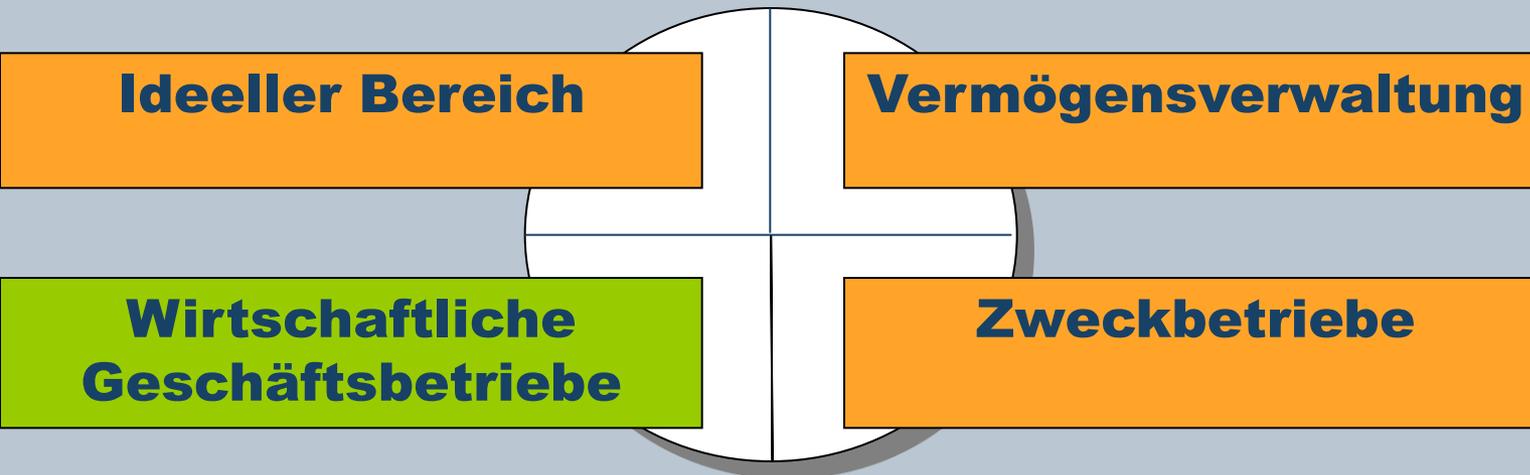


Verlustausgleich





Verlustausgleich





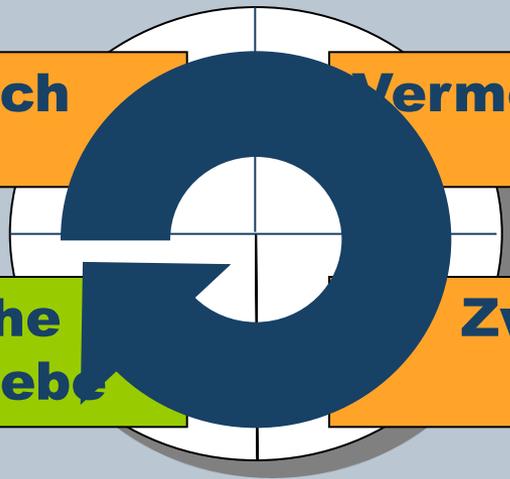
Verlustausgleich

Ideeller Bereich

Vermögensverwaltung

**Wirtschaftliche
Geschäftsbetriebe**

Zweckbetriebe





Verlustausgleich

Ideeller Bereich

Verögensverwaltung

**Wirtschaftliche
Geschäftsbetriebe**

Zweckbetriebe





Verlustausgleich

Ideeller Bereich

Verögensverwaltung

**Wirtschaftliche
Geschäftsbetriebe**

Zweckbetriebe

**falls > 35.000 € / 5.000 €
Gewinn zu versteuern!**



Verlustausgleich

Ideeller Bereich

Vermögensverwaltung

**Wirtschaftliche
Geschäftsbetriebe**

Zweckbetriebe

**z.B.
Vereinsgaststätte**



Verlustausgleich

Ideeller Bereich

Vermögensverwaltung

**Wirtschaftliche
Geschäftsbetriebe**

Zweckbetriebe

**z.B.
Vereinsgaststätte**



Verlustausgleich

Ideeller Bereich Vermögensverwaltung

Wirtschaftlich Zweckbetriebe
Geschäftsbetriebe



z.B.
Vereinsgaststätte



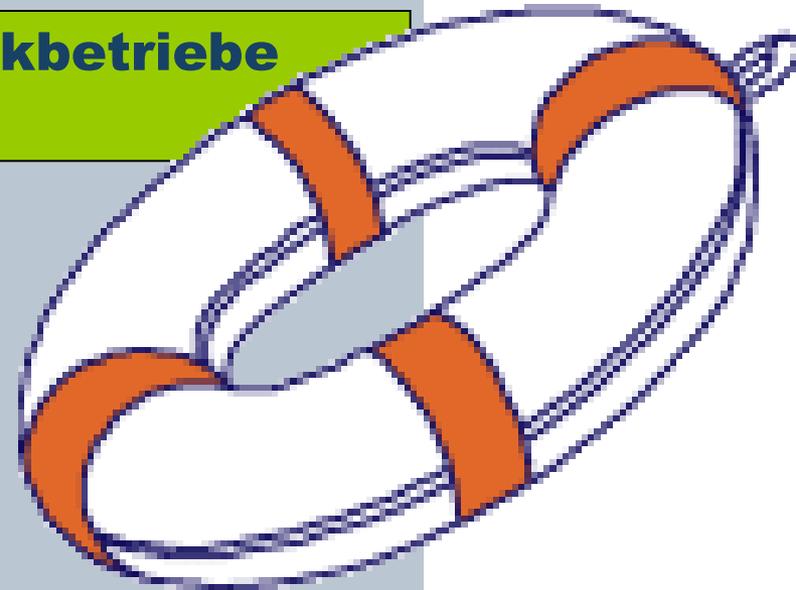
Verlustausgleich

Ideeller Bereich

Vermögensverwaltung

**Wirtschaftliche
Geschäftsbetriebe**

Zweckbetriebe





**Rückführung
der
Verluste**

Verlustausgleich

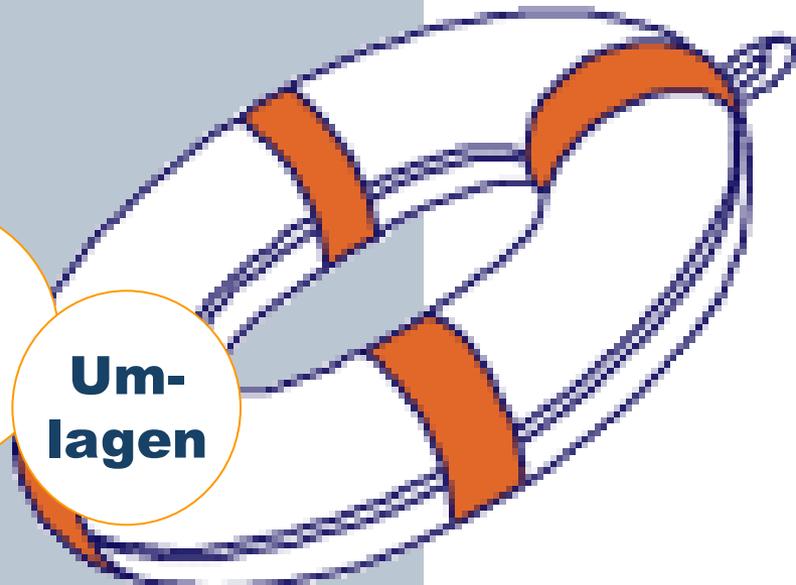
**innerhalb
12
Monate**

aus

**Gewinn
wiG**

**Dar-
lehen**

**Um-
lagen**





**Rückführung
der
Verluste**

Verlustausgleich

**in Höhe der
Gewinne**

**der
letzten
6 Jahre**





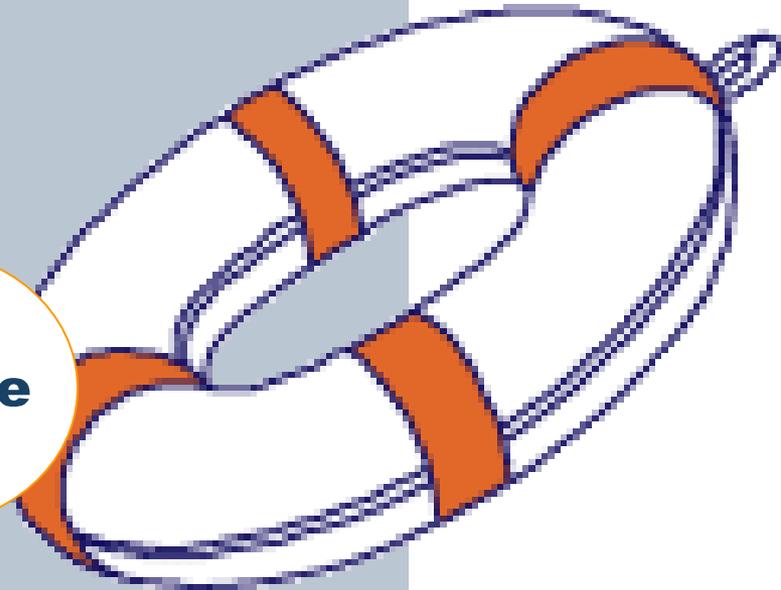
Verlustausgleich

**Rückführung
der
Verluste**

aus

**Anlauf-
verlusten**

3 Jahre





Mittelverwendung

- **Erhaltene Mittel in 2014**
- **Verwendung für Satzungszwecke bis 31. 12. 2016**
- **Zu hohes Vermögen schädlich!**
- **Ausnahme:**

Rücklagen:





Investitionsrücklagen

- **Konkrete Vorhaben + Projekte**
- **im steuerbegünstigten Bereich**
- **Umsetzung in überschaubarer Zeit**

Beispiele:

- **Rasenmäher, Flutlichtanlage**
- **Renovierung Vereinsheim
(nicht Gaststättenteil)**





Wiederbeschaffungsrücklage

- **für Ersatzinvestitionen**
- **in Höhe der Abschreibung des zu ersetzenden Wirtschaftsguts**

Beispiele:

Vereinsfahrzeug, Vereinsheim





Betriebsmittelrücklage

- **Laufende Ausgaben**
- **bis zu einem Jahresetat**

**Beispiele:
Jährliche Pachtzahlung, Gehälter**





Betriebsmittelrücklage

- **Laufende Ausgaben**
- **bis zu einem Jahresetat**

**Beispiele:
Jährliche Pachtzahlung, Gehälter**

soweit nicht durch laufende
Einnahmen gedeckt





Rücklagen Vermögensstock

- **1/3 Überschuss aus Vermögensverwaltung**
- **10 % der Einnahmen aus ideellem Bereich**
- **10 % des Überschusses aus Zweckbetrieb und wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb (nach Steuern)**





Rücklagen Vermögensstock

Höhe unbegrenzt,
aber **Zuführung maximal**

- **1/3 Überschuss aus Vermögensverwaltung**
- **10 % der Einnahmen aus ideellem Bereich**
- **10 % des Überschusses aus Zweckbetrieb und wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb (nach Steuern)**





Rücklagen Vermögensstock

Höhe unbegrenzt,
aber **Zuführung maximal**

- **1/3 Überschuss aus Vermögensverwaltung**
- **10 % der Einnahmen aus ideellem Bereich**
- **10 % des Überschusses aus Zweckbetrieb und wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb (nach Steuern)**

Zusätzlich:
Vortrag für zwei Jahre des
nicht ausgeschöpften
Volumens





Spendenabzug - Form

- **Nach amtlichem Muster erstellt:**
[www.stmflh.bayern.de/steuern/Informationsbroschüren/
Steuertipps für Vereine](http://www.stmflh.bayern.de/steuern/Informationsbroschüren/Steuertipps_für_Vereine)
www.bundesfinanzministerium.de
„Zuwendungsbestätigung“
- **Wortwahl des Musters nicht abändern**
- **Keine Danksagung oder Werbung
auf der Zuwendungs-
bescheinigung**
- **Betrag in Buchstaben und Ziffern**

The image shows a sample of the 'Zuwendungsbestätigung' form (Anlage 3). It includes fields for the recipient's name and address, the donor's name and address, the amount of the contribution, and the date. The form is titled 'Anlage 3' and 'Zuwendungsbestätigung'.



Ehrenamt Steuerbefreiung

- **„Übungsleiterpauschale“ 2.400 € frei**
- **„Ehrenamtspauschale“ 720 € frei**
- **Nebenberuflich**
- **Gemeinnützig**
- **Angemessen**





Ehrenamt Steuerbefreiung

- **„Übungsleiterpauschale“ 2.400 € frei**
- **„Ehrenamtspauschale“ 720 € frei**
- **Nebenberuflich**
- **Gemeinnützig**
- **Angemessen**

**Zeitliche
Inanspruchnahme:
max. 1/3 eines
Vollzeiterwerbs**





Ehrenamt Steuerbefreiung

- **„Übungsleiterpauschale“ 2.400 € frei**
- **„Ehrenamtspauschale“ 720 € frei**
- **Nebenberuflich**
- **Gemeinnützig**
- **Angemessen**

**Grillen beim
Vereinsfest**





Ehrenamt Steuerbefreiung

- **„Übungsleiterpauschale“ 2.400 € frei**
- **„Ehrenamtpauschale“ 720 € frei**
- **Nebenberuflich**
- **Gemeinnützig**
- **Angemessen**

**Gründen beim
Vereinsfest**





Ehrenamt Steuerbefreiung

- **„Übungsleiterpauschale“ 2.400 € frei**
- **„Ehrenamtpauschale“ 720 € frei**
- **Nebenberuflich**
- **Gemeinnützig**
- **Angemessen**

**Wieviel bekäme ein
fremder Dritter?**





Ehrenamt Steuerbefreiung

- **„Übungsleiterpauschale“ 2.400 € frei**
- **„Ehrenamtspauschale“**
- **Nebenberuflich**
- **Gemeinnützig**
- **Angemessen**

**Übungsleiter, erziehender
Betreuer, Chorleiter,
Pflege alter, kranker oder
behinderter Menschen**





Ehrenamt Steuerl

**Übungsleiter, erziehender
Betreuer, Chorleiter,
Pflege alter, kranker oder
behinderter Menschen**

- „**Übungsleiterpauschale**“ **2.400 € frei**
- „**Ehrenamtspauschale**“ **720 € frei**
- **Nebenberuflich**
- **Gemeinnützig**
- **Angemessen**

**Vorstand, Kassier, Bürokraft,
Platzwart, Reinigungskraft...**





Beispiel Übungsleiter

- **Übungsleiterin Lisa trainiert die Jugendmannschaft 10 Stunden pro Woche**
- **Vergütung 2.400.- € pro Jahr**
- **Fahrt- und Telefonkosten 800.- € jährlich**
- **Steuerpflicht?**
- **Verzicht auf Vergütung gegen Spendenbescheinigung?**





Beispiel Übungsleiter

- **Übungsleiterin Lisa trainiert die Jugendmannschaft 10 Stunden pro Woche**
- **Vergütung 2.400.- €**
- **Fahrt- und Telefonkosten**
- **Steuerpflicht?**
- **Verzicht auf Vergütung gegen Spendenbescheinigung?**

Einnahmen § 3 Nr. 26:	2.400.- €
./. Ausgaben (800 €)	
aber Freibetrag	<u>./. 2.400.- €</u>
zu versteuern:	0.- €





Beispiel Übungsleiter

- **Übungsleiterin Lisa trainiert die Jugendmannschaft 10 Stunden/Woche**
- **Erhält 2.400.- € pro Jahr. Fahrt- und Telefonkosten fallen iHv. 800.- € an**
- **Steuerpflicht?**
- **Verzicht auf Vergütung gegen Spendenbescheinigung?**

Ja, wenn Vereinbarung ernsthaft gewollt und Verzicht erst nachträglich erklärt.





Beispiel Ehrenamtspauschale

- **Vorstand Fleißig übt seine Tätigkeit für den Verein unentgeltlich aus.**
- **Kann er die Ehrenamts**pauschale von **720.- €** in seiner Steuererklärung geltend machen?





Beispiel Ehrenamtspauschale

- **Vorstand Fleißig übt seine Tätigkeit für den Verein unentgeltlich aus.**
- **Kann er die Ehrenamtspauschale von 720.- € in seiner Steuererklärung geltend machen?**

Nein!

- **kein pauschaler Steuerabzug**
- **§ 3 Nr. 26a EStG setzt Vergütung voraus**



Beispiel Ehrenamtspauschale

- **Vorstand Ernst erhält für seine Tätigkeit eine Vergütung von 1.000.- €**
- **Steuerpflicht?**





Beispiel Ehrenamtspauschale

- **Vorstand Ernst erhält für seine Tätigkeit eine Vergütung von 1.000.- €**
- **Steuerpflicht?**

Vergütung:	1.000.- €
Freibetrag, § 3 Nr. 26a	./. 720.- €
zu versteuern:	280.- €





Beispiel Ehrenamtspauschale

- **Vorstand Pfiffig erhält für seine Tätigkeit eine Vergütung von 900.- €**
- **Steuerpflicht?**





Beispiel Ehrenamtspauschale

- **Vorstand Pfiffig erhält für seine Tätigkeit eine Vergütung von 900.- €**
- **Steuerpflicht?**

Vergütung:	900.- €
Freibetrag, § 3 Nr. 26a	<u>./. 720.- €</u>
Überschuss :	180.- €
da unter 256 €	
(§ 22 Nr.3 EStG)	
zu versteuern:	0.- €





Beispiel Ehrenamtspauschale

- Vorstand Pfiffig erhält für seine Tätigkeit Vergütung von 900.- €

- Steuerpflicht?



Vergütung:	900.- €
Freibetrag, § 3 Nr. 26a	<u>./. 720.- €</u>
Überschuss :	180.- €
da unter 256 €	
(§ 22 Nr.3 EStG)	
zu versteuern:	0 €





Fragen? – dann jetzt oder

- ✓ **Informationsbroschüren/
Steuertipps für Vereine**
www.stmflh.bayern.de/steuern
- ✓ **Merkblatt zur Ehrenamtspauschale**
www.stmflh.bayern.de/steuern
- ✓ **Finanzamt vor Ort**
- ✓ **Vortragsfolien**
- ✓ [www.stmflh.bayern.de/
Aktuelles/Infoveranstaltung](http://www.stmflh.bayern.de/Aktuelles/Infoveranstaltung)
Steuerrecht für Vereine

